



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه ستاد مرکزی مبارزه با قاچاق کالا و ارز
باسمه تعالی

«اللهم صلّ علی محمد و آل محمد»

شماره:
تاریخ:
طبقه بندی:

شیوه نامه انبارها و مراکز نگهداری کالا موضوع ماده (۶ مکرر ۲) و تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز

ستاد مرکزی مبارزه با قاچاق کالا و ارز در جلسه شماره (۱۳۷) مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۵ به استناد ماده (۳) قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز بر اساس پیشنهاد وزارت صنعت، معدن و تجارت، «شیوه نامه انبارها و مراکز نگهداری کالا موضوع ماده (۶ مکرر ۲) و تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز» را به شرح مواد زیر مصوب نمود. این مصوبه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ به تأیید رییس جمهور رسید.

ماده ۱- اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

الف- قانون: قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مصوب ۱۳۹۲/۱۰/۰۳ با اصلاحات بعدی.

ب- سامانه: سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا، موضوع بند (ث) ماده (۶) و ماده (۶ مکرر ۲) قانون (به نشانی اینترنتی www.nwms.ir).

پ- انبار و مرکز نگهداری کالا: محل یا مکانی که در آن کالا نگهداری شده یا می شود. عنوان نگهداری کالا شامل موارد زیر نیست:

۱- مواد اولیه، لوازم و قطعات، مشروط به آنکه در محل خط تولید (در جریان تولید) کالای دیگری در حال استفاده باشد و از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با فعالیت واحد تولیدی باشد.

۲- کالاهای در حال عرضه، مشروط به آنکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با فعالیت عرضه کننده باشد.

۳- کالاهای در حال مصرف، مشروط به آنکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با استفاده مصرف کننده باشد.

۴- کالاهای در حال حمل.

۵- کالاهای تندمصرف (FMCG) ذخیره شده توسط واحدهای خردهفروشی مشروط به آنکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا متناسب با فعالیت واحد خردهفروشی باشد. کالای تندمصرف، کالایی است که معمولاً در مدت کوتاه چندروزه به فروش می رود؛ مانند لبنیات، میوه و سبزی، گوشت و مرغ تازه، شیرینی و کیک.

۶- کالاهای مرتبط با تولید یا مصرف که در مزارع، باغات یا واحدهای پرورش دام، طیور یا آبزیان و یا در امثال آنها (در حوزه کشاورزی) قرار دارند، مشروط به اینکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا متناسب با سطح فعالیت آن مرکز باشد.

۷- کالاهای موجود در مراکز باراندازی کالا (cross-docking) مانند مراکز میوه و تره بار و کشتارگاههای دام و طیور، مشروط به اینکه از حیث میزان و نوع و مدت و محل استقرار کالا متناسب با سطح فعالیت آن مرکز باشد؛ مرکز بارانداز کالا به مکانی گفته می شود که در آن کالا تخلیه و در مدت کوتاهی حداقل یکی از فرآیندهای تغییر شیوه حمل و نقل (برای مثال از کامیون به وانت بار)، تجمیع چند کالا (محصول) و ایجاد یک محموله، تفکیک یک محموله به مرسوله های متفاوت، برچسب گذاری یا نظایر آن انجام شده و سپس کالا فوراً بارگیری شده و از آن مکان خارج می گردد.

۸- کالاهای موجود در واحدهای مسکونی یا اداری، مشروط به اینکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با نیاز مصرفی آن واحد باشد.

۹- مواد اولیه و لوازم مصرفی موجود در واحدهای خدماتی که جهت مصرف در تهیه و ارائه خدمت توسط آن واحد مورد استفاده قرار می گیرد، مشروط به آنکه از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با نیاز آن واحد باشد. منظور از واحدهای خدماتی موضوع این بند واحدهایی نظیر رستوران ها، نانوائی ها، چاپخانه ها، آموزشگاه ها و تعمیرگاه ها است که برای ارائه خدمت نهایی نیازمند مواد اولیه یا تجهیزات می باشند.

۱۰- تجهیزات، قطعات و لوازم موجود در واحدهای تولیدی که برای ارائه خدمات فنی و پشتیبانی ماشین آلات مستقر در آن واحد لازم بوده و از حیث میزان و نوع کالا و مدت و محل استقرار کالا، متناسب با نیاز فنی و پشتیبانی آن واحد باشد.

تبصره- در احراز تناسب مذکور در بندهای فوق، عرف محل نیز در نظر گرفته می شود.

ت- قبض انبار: سند دارای شناسه یکتا از سامانه که به منظور ورود کالا به انبار و مرکز نگهداری کالا صادر می شود.

ث- حواله انبار: سند دارای شناسه یکتا از سامانه که به منظور خروج کالا از انبار و مرکز نگهداری کالا صادر می شود.

ماده ۲- برای تأیید ثبت انبار و مرکز نگهداری کالا و ایجاد امکان صدور قبض و حواله انبار، ارائه دلایل و مدارک مالکیت یا تصرف محل نگهداری (مشروط به داشتن کد پستی) از سوی نگهداری کننده کافی بوده و نیازی به دریافت مجوزها و مدارک دیگر نیست. دلایل یا مدارک مالکیت یا تصرف می تواند مواردی نظیر سند مالکیت، اجاره نامه، مجوز فعالیت، قبوض آب، برق، گاز و تلفن به نام نگهداری کننده باشد. این ماده مانع از اجرای احکام موجود در سایر قوانین و مقررات جاری در این خصوص نیست.

تبصره- در صورتی که نگهداری کننده و مالک عین انبار و مرکز نگهداری کالا دو شخص متفاوت باشند، (جز در موارد عمری موضوع ماده (۴۱) قانون مدنی) دلیل یا مدرک ارائه شده باید دارای مدت اعتبار مشخص باشد.

ماده ۳- برای ثبت یک محل انبار و مرکز نگهداری کالا، معرفی یک کد پستی ضروری است و ثبت انبار و مرکز نگهداری کالا در سامانه با کد پستی انجام می شود. ثبت قسمتی از یک انبار و مرکز نگهداری کالا در سامانه، با دریافت کد فرعی برای آن قسمت امکان پذیر است. وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است زیرساخت لازم برای دریافت کد فرعی برای انبار و مرکز نگهداری کالا را ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ این شیوه نامه فراهم نماید. در موارد ثبت قسمتی از انبار و مرکز نگهداری کالا با کد فرعی، لازم است قسمت مورد نظر برای ثبت، به صورت دقیق با ثبت مساحت و محل آن (کروکی) مشخص گردد.

ماده ۴- متولی تأیید ثبت انبار و مرکز نگهداری کالا صرف نظر از حوزه فعالیت (مانند صنعتی، دارویی و کشاورزی) و محل استقرار آن (اعم از سرزمین اصلی و مناطق آزاد و ویژه اقتصادی) وزارت صنعت، معدن و تجارت است. این وزارت می تواند امر مذکور را با تأیید دبیرخانه ستاد حسب مورد از طریق مراجع ذی ربط نظیر وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و جهاد کشاورزی انجام دهد.

ماده ۵- ثبت محل هایی که کالا در آن نگهداری نمی شود، الزامی نیست و هیچ نهاد و یا مرجعی نمی تواند اشخاص را به ثبت این محل ها در سامانه، با هر قصدی از جمله صدور بیمه نامه، مجوز فعالیت یا خرید از بورس کالا، ملزم نماید.

ماده ۶- ثبت محل هایی نظیر دفتر مرکزی و دفتر فروش که در آن کالا نگهداری نمی شود، رافع مسئولیت نگهداری کننده برای ثبت محل واقعی نگهداری کالا نیست.

ماده ۷- ملاک برای ثبت مکان در سامانه، نگهداری یا قابلیت نگهداری کالا در آن محل بوده و نوع کاربری محل، اعم از مسکونی، تجاری، اداری و غیره، تأثیری در تأیید ثبت واحد ندارد. این ماده مانع از اجرای احکام موجود در سایر قوانین و مقررات جاری در این خصوص نیست.

ماده ۸- ثبت کننده انبار و مرکز نگهداری کالا (کاربر سامانه) می تواند هر زمان، حذف واحد ثبت شده در سامانه را درخواست نماید. تأیید درخواست مذکور، مشروط به تعیین تکلیف موجودی و صفر شدن موجودی آن محل در سامانه است. از تاریخ حذف، واحد مذکور، نزد کلیه مراجع قانونی به عنوان واحد ثبت نشده در سامانه محسوب و در پاسخ استعلامات مراجع رسیدگی، زمان حذف نیز درج می شود.

ماده ۹- در صورتی که مدت بهره برداری از انبار و مرکز نگهداری کالا مطابق ضوابط و مقررات منقضی شود، ضمن اطلاع رسانی به ثبت کننده انبار و مرکز نگهداری کالا (کاربر سامانه)، واحد، غیر فعال می شود. در این صورت تا زمان فعال سازی مجدد، امکان ثبت قبض انبار (ورود) وجود نخواهد داشت و صرفاً امکان صدور حواله انبار (خروج) ممکن است. با وجود این، وضعیت واحد مذکور در سامانه و در پاسخ استعلامات مراجع رسیدگی، ثبت شده لحاظ می شود.

ماده ۱۰- مسئولیت ثبت اطلاعات در سامانه با نگهداری کننده کالا است. نگهداری کننده موضوع این ماده می تواند هر شخصی باشد که کالایی را با رعایت بند (پ) ماده (۱) نگهداری می کند؛ اعم از اینکه مالک کالا باشد یا نباشد و مالک عین انبار یا مرکز نگهداری باشد یا نباشد. در موارد به کارگیری افراد تحت عناوینی نظیر کارگر، نگهبان یا مباشر توسط اشخاص به منظور مواردی از قبیل کنترل ورود و خروج کالا و نگهداری از کالاها، مسئولیت ثبت اطلاعات با شخصی است که افراد مذکور را به کار گرفته است. در مواردی که مدیریت انبار و مرکز نگهداری کالا اساساً به شخص دیگری (مانند مدیران شعب یا نمایندگی های یک شرکت) واگذار شده باشد، مسئولیت ثبت اطلاعات با شخصی است که مدیریت انبار و مرکز نگهداری کالا را بر عهده گرفته است.

ماده ۱۱- شخصی که انبار و مرکز نگهداری کالا را در سامانه به نام خود ثبت نموده است، مسئولیت ثبت اطلاعات از قبیل ورود و خروج کالا به آن را بر عهده دارد. در مواردی که قسمتی از یک انبار و مرکز نگهداری کالا با کد فرعی به ثبت برسد، شخصی که آن کد فرعی را در سامانه به نام خود ثبت نموده است، مسئولیت ثبت اطلاعات از قبیل ورود و خروج کالا به آن قسمت از انبار و مرکز نگهداری کالا را بر عهده دارد.

تبصره- در صورتی که ثبت کننده انبار و مرکز نگهداری کالا یا ثبت کننده قسمتی از انبار و مرکز نگهداری کالا با ارائه ادله مثبته از جمله تعلق عین یا منافع انبار و مرکز نگهداری کالا یا قسمت ثبت شده توسط خود به شخص دیگر یا واگذاری مدیریت انبار و مرکز نگهداری کالا به شخص دیگر اثبات نماید که نگهداری کننده واقعی کالا شخص دیگری است، مسئولیت ثبت اطلاعات از قبیل ورود و خروج با شخصی است که کالا را واقعاً در آن محل نگهداری می نماید.

ماده ۱۲- ثبت اطلاعات در سامانه با کد معتبر کالا انجام می شود. مصادیق کد معتبر به شرح زیر است:

الف- شناسه اختصاصی ۱۳ رقمی کالا؛ مانند کدهای ۲۸۰۰۰۰۰۶۰۷۴۴۹ و ۲۲۲۰۰۵۹۵۳۱۷۹۹ برای کالای برنج

ب- شناسه عمومی ۱۳ رقمی کالا؛ مانند کد ۲۷۰۰۰۰۰۰۰۹۸۴ برای کالای برنج

تبصره- در خصوص کالاهایی که توأمان دارای شناسه عمومی و اختصاصی کالا هستند، درج هر یک از آن ها در سامانه مجاز است، جز در مواردی که الزام به درج شناسه اختصاصی کالا در بخش «راهنمای انتخاب کالا» در سامانه اعلام شده باشد، که در این موارد شناسه اختصاصی کالا باید درج شود.

شماره:
تاریخ:
طبقه بندی:

پ- کد تعرفه ۸ رقمی کالا (HS Code) صرفاً برای کالای گمرک نشده (کالایی که تحت نظارت و کنترل گمرک است ولی تشریفات گمرکی آن به طور کامل انجام نشده است)؛ مانند کد ۱۰۰۶۳۰۰۰ برای کالای برنج

ت- کد IRC صرفاً برای کالاهای تصریح شده در بند (خ) ماده (۱) ضوابط اختصاصی اقلام دارویی و تجهیزات و ملزومات پزشکی موضوع ماده (۲) دستورالعمل تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون

تبصره ۱- در صورت فقدان کد معتبر متناظر برای یک کالا، نگهداری کننده باید کالا را با کد نزدیک آن ثبت نماید و این موضوع را از طریق قسمت مربوطه در سامانه اعلام نماید.

تبصره ۲- در مواردی که نگهداری کننده، کالا را با کد معتبر متناظر آن ثبت می نماید، در صورتی که پس از ثبت، کد معتبر متناظر کالا تغییر یابد، نیازی به تغییر اطلاعات توسط نگهداری کننده در سامانه نیست، ولی ثبت اطلاعات بعدی باید با کد تعریف شده جدید انجام شود. همچنین در مواردی که نگهداری کننده، کالا را با کد نزدیک آن ثبت می نماید، در صورتی که پس از ثبت، برای آن کالا کد معتبر متناظر تعریف شود، نیازی به تغییر اطلاعات توسط نگهداری کننده در سامانه نیست، ولی ثبت اطلاعات بعدی باید با کد تعریف شده انجام گردد.

ماده ۱۳- در صورتی که کالا مستعمل یا معیوب باشد، این موضوع باید در قسمت مربوطه در سامانه درج شود.

ماده ۱۴- ثبت اطلاعات ورود کالا و دریافت شناسه یکتای قبض انبار، باید بلافاصله پس از ورود و تخلیه کامل هر محموله به انبار و مرکز نگهداری کالا انجام شود. ثبت اطلاعات خروج کالا و دریافت شناسه یکتای حواله انبار نیز باید بلافاصله پس از بارگیری و خروج کامل هر محموله از محوطه انبار و مرکز نگهداری کالا انجام شود. مدت زمان تخلیه و بارگیری با توجه به شرایط و اوضاع و احوال نظیر نوع و میزان کالا باید متناسب باشد.

تبصره ۱- در خصوص ورود کالا به انبار یا مرکز نگهداری کالا، کالای حمل شده توسط هر وسیله نقلیه، اعم از کامیون، کامیونت، وانت، سواری و غیره، پس از تخلیه به ازای هر نوبت (دفعه) ورود کالا به انبار یا مرکز نگهداری کالا، یک محموله محسوب می شود. در خصوص خروج کالا از انبار و مرکز نگهداری کالا، کالای بارگیری شده در هر وسیله نقلیه به ازای هر نوبت (دفعه) خروج از محل بارگیری انبار یا مرکز نگهداری کالا، یک محموله محسوب می شود. در موارد حمل کالا بدون وسیله نقلیه، کالای وارد یا خارج شده از انبار در هر نوبت (دفعه) ورود یا خروج، یک محموله محسوب می شود.

تبصره ۲- چنانچه نگهداری کننده، پس از ثبت اطلاعات، متوجه مغایرت اطلاعات ثبت شده با مشخصات محموله (نظیر نوع و میزان) شود یا اینکه پس از ثبت اطلاعات به صورت صحیح، به دلایل مختلف نظیر آتش سوزی یا سرقت، مشخصات محموله بعداً تغییر کند، بلافاصله پس از اطلاع موظف است طبق ضوابط مربوط نسبت به اصلاح و ویرایش اطلاعات در سامانه اقدام نماید. در صورتی که نگهداری کننده پس از کشف تخلف یا جرم نسبت به اصلاح اطلاعات در سامانه اقدام کند، این امر نافی تخلف یا جرم مربوطه نیست.

ماده ۱۵- وزارت صنعت، معدن و تجارت و راه و شهرسازی مکلفند ظرف یکسال از ابلاغ این شیوه نامه زیرساخت صدور حواله انبار و سند حمل را به نحوی فراهم نمایند که با اتصال این اسناد به یکدیگر، حواله انبار به عنوان مرجع اطلاعاتی صدور سند حمل قرار گیرد.

ماده ۱۶- با توجه به تنوع ابزارهای ارسال و ثبت اطلاعات در سامانه (مانند رابط کاربری به صورت ثبت سند تکی، رابط کاربری به صورت ثبت سند گروهی، اپلیکیشن سامانه، وب سرویس و سامانه های واسط)، ثبت اطلاعات توسط نگهداری کننده کالا با استفاده از هریک از ابزارهای مذکور (به شرط دریافت شناسه یکتای قبض و حواله انبار سامانه) کافی است و انتخاب هر کدام از آن ابزارها با

نگهداری کننده است. در هر حال، نگهداری کننده مسئول مطابقت موجودی واقعی انبار و مرکز نگهداری کالا با موجودی مندرج در سامانه است.

تبصره ۱- منظور از سامانه های واسط در این شیوه نامه، سامانه هایی هستند که طبق قوانین و مقررات کشور با کارکردهای مشخصی پیاده سازی شده و در حال دریافت اطلاعات از نگهداری کنندگان کالا هستند؛ مانند سامانه جامع تجارت، سامانه رهگیری و کنترل اصالت فرآورده های سلامت محور و سامانه پنجره واحد کشاورزی. به جهت سهولت ثبت اطلاعات توسط نگهداری کنندگان کالا و عدم دریافت اطلاعات تکراری، با ارتباط بین سامانه های واسط و سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا، سامانه های مذکور پس از دریافت اطلاعات از نگهداری کنندگان کالا، آن را به سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا ارسال می کنند و شناسه یکتای قبض و حواله انبار دریافت می کنند و آن شناسه را در اختیار نگهداری کنندگان کالا قرار می دهند.

تبصره ۲- با توجه به اختیاری بودن تعیین نوع ابزار ثبت اطلاعات نگهداری در سامانه توسط نگهداری کنندگان کالا، هرگونه الزام نگهداری کنندگان کالا به ثبت اطلاعات نگهداری از طریق سامانه های واسط صرفاً پس از توافق بین متولیان سامانه واسط و سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا و تصویب در ستاد مرکزی مبارزه با قاچاق کالا و ارز امکان پذیر خواهد بود.

ماده ۱۷- ثبت اطلاعات نگهداری کالا در سامانه ها یا نرم افزارهای داخلی اشخاص اعم از دولتی یا خصوصی، نافی مسئولیت نگهداری کننده در خصوص ثبت اطلاعات نگهداری در سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا نیست.

ماده ۱۸- انبارگردانی ابزاری اختیاری جهت یکسان سازی موجودی فیزیکی کالا و موجودی سامانه با رعایت ضوابط مربوطه است. در هر حال نگهداری کننده مسئول مطابقت موجودی واقعی انبار و مرکز نگهداری کالا با موجودی مندرج در سامانه است.

تبصره ۱- نگهداری کننده کالا موظف است اطلاعات موجودی را تأیید دوره ای نماید. در صورتی که نگهداری کننده دو دوره متوالی اقدام به تأیید موجودی ننماید، انبار آن شخص در سامانه غیرفعال شده و ادامه فعالیت در سامانه منوط به تأیید دوره ای موجودی در سامانه توسط نگهداری کننده است. تا زمان فعال سازی مجدد، امکان ثبت قبض انبار (ورود) وجود نخواهد داشت و صرفاً امکان صدور حواله انبار (خروج) ممکن است. با وجود این، وضعیت واحد مذکور در سامانه و در پاسخ استعلامات مراجع رسیدگی، ثبت شده لحاظ می شود. دوره های زمانی موضوع این تبصره با توجه به در نظر داشتن مواردی نظیر نوع کالا در سامانه اطلاع رسانی می شود.

تبصره ۲- وزارت صنعت، معدن و تجارت می تواند نسبت به صدور مجوز اصلاح موجودی کالاهای مشمول اقدام نماید. نحوه اصلاح موجودی، مطابق دستورالعملی است که به پیشنهاد وزارت صنعت، معدن و تجارت و به تأیید دبیرخانه ستاد می رسد.

ماده ۱۹- در صورت تحقق جرم یا تخلف نگهداری کالای قاچاق، موضوع، مشمول ماده (۶ مکرر ۲) و تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون نخواهد بود. چنانچه پرونده با موضوع اتهامی نگهداری کالای قاچاق منتهی به صدور رأی منع، موقوفی تعقیب یا برائت گردد، رفتار ارتكابی از حیث مقررات موضوع ماده (۶ مکرر ۲) و تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون، قابل بررسی و رسیدگی خواهد بود.

ماده ۲۰- نگهداری کالا در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی و اماکن گمرکی و بندری نیز مشمول این شیوه نامه است.

تبصره - دستگاه های کاشف موضوع ماده (۳۶) قانون و تبصره آن، علاوه بر سرزمین اصلی، در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی نیز کاشف محسوب می شوند.

ماده ۲۱- در هر مورد که در ضوابط اختصاصی گروه های کالایی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون، الزام به ثبت اطلاعات نگهداری کالا از جمله موجودی، ورود و خروج در سامانه هایی غیر از سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا مقرر شده است، ثبت اطلاعات مذکور در سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا به صورت مستقیم یا از طریق سامانه های واسط کافی است و در این صورت تکالیف مقرر در ضوابط اختصاصی مذکور، در خصوص ثبت اطلاعات نگهداری کالا اجرا شده تلقی می شود.

تبصره- ثبت کالاهای مشمول «ضوابط اختصاصی اقلام دارویی و تجهیزات و ملزومات پزشکی» به صورت مستقیم در سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا مستلزم داشتن رسید ثبت تبادلات مالکیتی مکانی کالاها در سامانه رهگیری، ردیابی و کنترل اصالت کالاهای سلامت محور است. تا یک سال پس از ابلاغ این شیوه نامه، در موارد استعمال ثبت اطلاعات نگهداری کالاهای مذکور از سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا، این سامانه موضوع استعمال را از سامانه رهگیری، ردیابی و کنترل اصالت کالاهای سلامت محور دریافت و پاسخ واصله را به عنوان اطلاعات ثبت نگهداری کالای موضوع این شیوه نامه به مراجع استعمال کننده اعلام می نماید. پس از یک سال از ابلاغ این شیوه نامه، ثبت اطلاعات نگهداری کالاهای مذکور در سامانه رهگیری، ردیابی و کنترل اصالت کالاهای سلامت محور زمانی رافع مسئولیت خواهد بود که شناسه یکتای قبض و حواله انبار مطابق تبصره (۱) ماده (۱۶) دریافت شده باشد.

ماده ۲۲- در بازرسی از انبارها و مراکز نگهداری کالا، ضمن رعایت قوانین و مقررات مربوطه از جمله مواد (۲۱) و (۴۱) قانون، طبق شرایط زیر عمل می شود:

الف- چنانچه انبار و مرکز نگهداری کالا در سامانه ثبت نشده باشد:

۱) در صورتی که کالا دارای ضوابط اختصاصی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون تنظیم می شود.

۲) در صورتی که کالا دارای ضوابط اختصاصی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون نباشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) تنظیم می شود.

ب- چنانچه انبار و مرکز نگهداری کالا در سامانه ثبت شده باشد و کالا دارای ضوابط اختصاصی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون باشد، در صورت کشف عدم مطابقت موجودی واقعی کالا با موجودی سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا (اعم از اینکه عدم مطابقت مربوط به زمان بازرسی یا پیش از آن باشد) به شرح زیر رفتار می شود:

۱) چنانچه طبق ضوابط اختصاصی مربوط به آن کالا، موجودی واقعی کالا باید با موجودی «سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا» تطبیق داشته باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون تنظیم می شود.

۲) چنانچه طبق ضوابط اختصاصی مربوط به آن کالا، موجودی واقعی کالا باید با موجودی سامانه ای غیر از سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا تطبیق داشته باشد، چنانچه با موجودی آن سامانه تطبیق داشته باشد و ورود یا خروج کالا پس از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده (۶ مکرر ۲) قانون (۱۴۰۱/۰۲/۱۰) باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) تنظیم می شود.

۳) چنانچه طبق ضوابط اختصاصی مربوط به آن کالا، موجودی واقعی کالا باید با موجودی سامانه ای غیر از سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا تطبیق داشته باشد، چنانچه با موجودی آن سامانه تطبیق نداشته باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون تنظیم می شود، به علاوه چنانچه ورود یا خروج کالا پس از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده (۶ مکرر ۲) قانون (۱۴۰۱/۰۲/۱۰) باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) نیز در صورتجلسه کشف اضافه می شود.

پ- چنانچه انبار یا مرکز نگهداری کالا در سامانه ثبت شده باشد و کالا دارای ضوابط اختصاصی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون نباشد، در صورت کشف عدم مطابقت موجودی واقعی کالا با موجودی سامانه (اعم از زمان بازرسی یا پیش از آن) چنانچه ورود یا خروج کالا پس از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده (۶ مکرر ۲) قانون (۱۴۰۱/۰۲/۱۰) باشد، صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) تنظیم می شود.

شماره:

تاریخ:

طبقه بندی:

ت- چنانچه انبار یا مرکز نگهداری کالا در سامانه ثبت شده باشد و کالا دارای ضوابط اختصاصی موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون باشد، در صورت مطابقت موجودی واقعی کالا با موجودی سامانه جامع انبارها و مراکز نگهداری کالا صورتجلسه کشف تخلف یا جرم موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون و یا ماده (۶ مکرر ۲) قانون تنظیم نمی شود؛ صرف نظر از اینکه موجودی واقعی کالا با موجودی سامانه های دیگر مطابقت داشته یا نداشته باشد.

ماده ۲۳- در موارد بازرسی و تنظیم صورتجلسه کشف موضوع ماده قبل، در مواردی که به دلیل وارداتی بودن کالا و عدم ارائه اسناد مثبت گمرکی از سوی نگهداری کننده یا صاحب کالا، ظن تخلف یا جرم نگهداری کالای قاچاق ایجاد می شود، این موضوع نیز در صورتجلسه کشف درج می شود.

تبصره- در مواردی که امارات و قرائن وارداتی بودن کالا وجود نداشته باشد، این ماده موضوعیت ندارد.

ماده ۲۴- در خصوص توقیف کالا و پلمب محل نگهداری کالاهای موضوع ماده (۶ مکرر ۲) قانون توسط ضابطین به شرح زیر رفتار می شود:

الف- چنانچه در خصوص موضوع توقیف و پلمب، دسترسی از جانب مراجع رسیدگی وجود داشته باشد، وفق آن عمل می شود. در هر حال مستندسازی کالای موضوع تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) قانون (مانند تنظیم صورتجلسه کشف و تهیه عکس و فیلم) ضروری است.

ب- در صورت فقدان دستور مرجع رسیدگی در خصوص توقیف و پلمب، کالای موضوع تخلف یا جرم موضوع ماده (۶ مکرر ۲) قانون، ضمن مستندسازی (مانند تنظیم صورتجلسه کشف و تهیه عکس و فیلم)، در همان محل توقیف و محل پلمب می شود و گزارش به همراه مستندات تهیه شده به مرجع رسیدگی تحویل می شود.

تبصره ۱- در اجرای این بند، چنانچه پلمب محل با حقوق اشخاص ثالث در تضاد باشد، بدون پلمب محل، کالا در همان محل توقیف و به نگهداری کننده و یا نماینده وی (اعم از کارگر یا مباشر) به عنوان مستحفظ، با تفهیم مکتوب ماده (۶۶۳) قانون مجازات اسلامی (تعزیرات)- مصوب ۱۳۷۵- سپرده می شود.

تبصره ۲- اجرای این بند و تبصره فوق، منوط به رضایت مکتوب نگهداری کننده کالا و یا نماینده وی (اعم از کارگر یا مباشر) است و در صورت عدم رضایت وی، کالا حسب مورد به دستگاه های موضوع ماده (۵۳) قانون و تبصره های آن تحویل می شود.

ماده ۲۵- کالاهای مشمول ضوابط اختصاصی تبصره (۴) ماده (۱۸) قانون، از مصادیق کالاهای ضروری موضوع ماده (۶ مکرر ۲) قانون است.

تبصره- گروه های کالایی زیر از حکم مقرر در این ماده خارج است:

الف- فلزات گران بها و گوهرسنگ ها؛

ب- دام زنده؛

پ- محصولات دخانی و کالاهای تبلیغ دخانی (به استثنای سیگار).

ماده ۲۶- کالاهای مشمول ضوابط اختصاصی فلزات گران بها و گوهرسنگ ها (موضوع تبصره ۴ ماده ۱۸ قانون) از احکام ماده (۲۱)، جزء (۱) بند (الف) ماده (۲۲) و بندهای (ب) و (ت) ماده (۲۲) این شیوه نامه مستثنی و تابع احکام مربوطه است.